

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2021. GODINU

„TIM-COP“ DOO TEMERIN

Novi Sad, jun 2022. godine

**TIM-COP DOO
TEMERIN**

**IZVEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2021. GODINU**

S A D R Ž A J

MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI:

BILANS USPEHA

BILANS STANJA

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Organima upravljanja i rukovođenja »Tim-cop« doo, Temerin

Broj:480/21-IV

Pozitivno mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja društva »**Tim-cop« doo, Temerin** (u daljem tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2021. godine, i njegovu finansijsku uspešnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i računovodstvenim politikama obelodanjenim u Napomeni 3. uz finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR) važećim u Republici Srbiji. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koji smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

Organima upravljanja i rukovođenja »Tim-cop« doo, Temerin

Ostale informacije

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju informacije sadržane u Godišnjem izveštaju o poslovanju (koji ne uključuje finansijske izveštaje i Izveštaj revizora o njima) za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2021.

Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

U vezi sa našom revizijom finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije, i pri tome razmotrimo da li postoji materijalno značajna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja ili naših saznanja stečenih tokom revizije, ili na drugi način, tako da ostale informacije predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja.

U vezi sa Godišnjim izveštajem o poslovanju, sprovedi smo postupke propisane Zakonom o računovodstvu Republike Srbije. Ti postupci uključuju proveru da li je Godišnji izveštaj o poslovanju u formalnom smislu sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu procedura sprovedenih tokom revizije, u meri u kojoj smo bili u mogućnosti da ocenimo, mišljenja smo da:

- Ostale informacije prikazane u godišnjem izveštaju o poslovanju, su po svim materijalno značajnim pitanjima, usklađene sa informacijama prikazanim u finansijskim izveštajima Društva za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2021. godine,
- Priloženi Godišnji izveštaj o poslovanju za 2021. godinu jeste sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu poznavanja i razumevanja Društva i njegovog okruženja stečenog tokom revizije, naša je odgovornost da saopštimo da li ostale informacije u Godišnjem izveštaju o poslovanju sadrže materijalno značajne pogrešne navode i da, ukoliko postoje, istaknemo prirodu tih navoda. Na osnovu postupaka koje smo sprovedi, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u Godišnjem izveštaju o poslovanju.

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (Nastavak)

Organima upravljanja i rukovođenja »Tim-cop« doo, Temerin

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu finansijskih izveštaja koji pružaju istinit i objektivan prikaz u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (Nastavak)

Organima upravljanja i rukovođenja »Tim-cop« doo, Temerin

- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole entiteta.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Novi Sad, 16.06.2022. godine



Licencirani ovlašćeni revizor
Gordana Japundžić

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08413541	Шифра делатности 2712	ПИБ 100455006
Назив TIM-COP DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOSTU ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU I USLUGE TEMERIN		
Седиште ТЕМЕРИН, Партизанска 66		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	5.20	1.376.473	1.270.275
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	5.1	19.236	13.420
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	5.1	19.236	13.420
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		0	0
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	5.2	1.205.642	1.116.263
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5.2	793.918	734.685
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	5.2	411.724	381.578
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	5.3	37.336	11.657
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	5.4	63.592	56.964
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	5.4	1.304	0
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	5.5	51.971	71.971
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		0	0
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	5.20	1.322.827	1.178.351
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	5.6	26.488	13.416
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	5.7	666.859	616.336
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	5.8	242.701	214.208
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	5.8	195.378	171.319
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	5.8	32.530	28.524
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	5.8	14.793	14.365
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	5.9	25.269	29.704
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		0	0
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	5.10	331.054	280.611
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	5.11	1.574	373
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	5.12	28.882	23.703

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	5.20	53.646	91.924
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		0	0
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	5.13	2.596	318
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		0	0
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	5.13	12	1
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	5.13	2.584	317
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		0	0
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	5.14	9.952	8.483
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		0	0
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	5.14	9.461	5.664
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	5.14	491	2.819
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		0	0
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		0	0
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038	5.20	7.356	8.165
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	5.15	1.221	700
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	5.16	655	1.343
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	5.17	12.726	9.181
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	5.18	13.592	4.072
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	5.20	1.393.016	1.280.474
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	5.20	1.347.026	1.192.249
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	5.20	45.990	88.225
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		0	0
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047		0	0
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		0	0
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	5.20	45.990	88.225

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		0	0
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	5.19	6.485	13.092
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	5.19	0	172
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	5.19	472	0
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054		0	0
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	5.20	39.977	74.961
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		0	0
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057		0	0
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058		0	0
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059		0	0
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060		0	0
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061		0	0
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062		0	0

у _____	Законски заступник	
дана _____ 20____ године		

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08413541	Шифра делатности 2712	ПИБ 100455006
Назив TIM-COP DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU I USLUGE TEMERIN		
Седиште ТЕМЕРИН, Партизанска 66		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		0	0	0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	6.23	709.728	560.595	0
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	6.1	9.531	10.698	0
010	1. Улагања у развој	0004		0	0	0
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	6.1	9.531	10.698	0
013	3. Гудвил	0006		0	0	0
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		0	0	0
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		0	0	0
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	6.2	673.126	521.530	0
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	6.2	229.055	206.329	0
023	2. Постројења и опрема	0011	6.2	267.030	263.228	0
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		0	0	0
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	6.2	174.784	51.973	0
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		0	0	0
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	6.2	2.257	0	0
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016		0	0	0
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017		0	0	0
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	6.3	27.071	28.367	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		0	0	0
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020		0	0	0
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021		0	0	0
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022		0	0	0
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023		0	0	0
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024		0	0	0
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025		0	0	0
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026		0	0	0
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	6.3	27.071	28.367	0
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		0	0	0
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		0	0	0
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	6.23	924.500	702.497	0
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	6.4	406.015	314.916	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	6.4	186.950	152.328	0
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	6.4	210.182	147.895	0
13	3. Роба	0034	6.4	0	80	0
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	6.4	6.238	14.300	0
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036	6.4	2.645	313	0
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037		0	0	0
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	6.5	439.133	282.556	0
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	6.5	147.381	194.246	0
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	6.5	291.752	88.310	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		0	0	0
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042		0	0	0
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043		0	0	0
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	6.6	44.795	31.961	0
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	6.6	39.253	31.940	0
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	6.6	5.517	1	0
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	6.6	25	20	0
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		0	0	0
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049		0	0	0
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050		0	0	0
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		0	0	0
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052		0	0	0
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053		0	0	0
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054		0	0	0
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055		0	0	0
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		0	0	0
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	6.8	33.883	72.407	0
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	6.9	674	657	0
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	6.23	1.634.228	1.263.092	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	6.10	456.258	421.033	0
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	6.23	454.138	414.161	0
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	6.11	11.466	11.466	0
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404		0	0	0
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	6.12	208	208	0
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		0	0	0
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		0	0	0
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	6.13	442.464	402.487	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	6.13	402.487	327.526	0
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	6.13	39.977	74.961	0
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		0	0	0
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0413		0	0	0
351	2. Губитак текуће године	0414		0	0	0
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	6.23	353.715	229.556	0
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	6.14	8.388	7.132	0
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	6.14	7.182	6.016	0
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418	6.14	1.206	1.116	0
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		0	0	0
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	6.15	345.327	222.424	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		0	0	0
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		0	0	0
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423		0	0	0
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	6.15	343.402	206.763	0
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		0	0	0
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427	6.15	1.925	15.661	0
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		0	0	0
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	6.16	6.545	7.018	0
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	6.17	5.072	41.335	0
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	6.23	814.758	571.022	0
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		0	0	0
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	6.18	320.398	78.980	0
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		0	0	0
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435		0	0	0
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		0	0	0
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	6.18	320.398	78.980	0
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438		0	0	0
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439		0	0	0
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440		0	0	0
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	6.19	65.434	94.377	0
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	6.20	377.780	342.076	0
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		0	0	0
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444		0	0	0
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	6.20	365.103	341.622	0
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	6.20	12.677	454	0
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447		0	0	0
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		0	0	0
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	6.21	14.493	14.346	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	6.21	12.778	11.573	0
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	6.21	176	195	0
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	6.21	1.539	2.578	0
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453		0	0	0
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	6.17	36.653	41.243	0
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0	0	0
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	6.23	1.634.228	1.263.092	0
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	6.22	456.258	421.033	0

У _____ дана _____ 20____ године		Законски заступник 
-------------------------------------	--	---

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08413541	Шифра делатности 2712	ПИБ 100455006
Назив TIM-COP DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU I USLUGE TEMERIN		
Седиште ТЕМЕРИН, Партизанска 66		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	5.20	39.977	74.961
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		0	0
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		0	0
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		0	0
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005		0	0
	б) губици	2006		0	0
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007		0	0
	б) губици	2008		0	0
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009		0	0
	б) губици	2010		0	0
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011		0	0
	б) губици	2012		0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013		0	0
	б) губици	2014		0	0
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015		0	0
	б) губици	2016		0	0
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добии	2017		0	0
	б) губици	2018		0	0
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		0	0
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		0	0
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		0	0
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022		0	0
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		0	0
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		0	0
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025	5.20	39.977	74.961
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		0	0
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027		0	0
	1. Приписан матичном правном лицу	2028		0	0
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029		0	0

у _____

дана _____ 20 _____ године

Законски заступник



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичких извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08413541	Шифра делатности 2712	ПИБ 100455006
Назив TIM-COP DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU I USLUGE TEMERIN		
Седиште ТЕМЕРИН, Партизанска 66		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ


за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	11.466	4010	0	4019	0	4028	208
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002	0	4011	0	4020	0	4029	0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	11.466	4012	0	4021	0	4030	208
4.	Нето промене у ____ години	4004	0	4013	0	4022	0	4031	0
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	11.466	4014	0	4023	0	4032	208
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006	0	4015	0	4024	0	4033	0
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	11.466	4016	0	4025	0	4034	208
8.	Нето промене у ____ години	4008	0	4017	0	4026	0	4035	0
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	11.466	4018	0	4027	0	4036	208

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	0	4046	327.526	4055	0	4064	0
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038	0	4047	0	4056	0	4065	0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	0	4048	327.526	4057	0	4066	0
4.	Нето промене у ____ години	4040	0	4049	74.961	4058	0	4067	0
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	0	4050	402.487	4059	0	4068	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042	0	4051	0	4060	0	4069	0
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	0	4052	402.487	4061	0	4070	0
8.	Нето промене у ____ години	4044	0	4053	39.977	4062	0	4071	0
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	0	4054	442.464	4063	0	4072	0

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	339.200	4082	0
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074	0	4083	0
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	339.200	4084	0
4.	Нето промене у ____ години	4076	0	4085	0
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	414.161	4086	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078	0	4087	0
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	414.161	4088	0
8.	Нето промене у ____ години	4080	0	4089	0
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	454.138	4090	0

у _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник 
-------------------------------------	---

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08413541	Шифра делатности 2712	ПИБ 100455006
Назив TIM-COP DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU I USLUGE TEMERIN		
Седиште ТЕМЕРИН, Партизанска 66		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	1.247.295	1.284.221
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	893.802	731.538
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	207.475	347.023
3. Примљене камате из пословних активности	3004	11	0
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	146.007	205.660
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	1.556.806	1.236.119
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	1.218.810	992.571
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	45.661	23.919
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	254.896	188.367
4. Плаћене камате у земљи	3010	9.463	5.655
5. Плаћене камате у иностранству	3011	0	0
6. Порез на добитак	3012	14.451	14.195
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	13.425	11.367
8. Остали одливи из пословних активности	3014	100	45
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	0	48.102
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	309.511	0
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	1.296	1.459
1. Продаја акција и удела	3018	0	0
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	0	0
3. Остали финансијски пласмани	3020	1.296	1.459
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	0	0
5. Примљене дивиденде	3022	0	0
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	110.394	85.911
1. Куповина акција и удела	3024	0	0
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	110.394	85.911

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	0	0
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	109.098	84.452
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	384.708	44.483
1. Увећање основног капитала	3030	0	0
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	211.626	29.399
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032	0	0
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	173.082	15.084
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034	0	0
6. Остале дугорочне обавезе	3035	0	0
7. Остале краткорочне обавезе	3036	0	0
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	4.623	8.306
1. Откуп сопствених акција и удела	3038	0	0
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	0	0
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040	0	0
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	0	0
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042	0	0
6. Остале обавезе	3043	0	0
7. Финансијски лизинг	3044	4.623	8.306
8. Исплаћене дивиденде	3045	0	0
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	380.085	36.177
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	0	0
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.633.299	1.330.163
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.671.823	1.330.336
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	0	0
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	38.524	173
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	72.407	72.580
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	0	0
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	0	0
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	33.883	72.407

у

дана _____ 20____ године

Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

TIM-COP doo Temerin

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2021. GODINU



1. OSNIVANJE I DELATNOST

Privredno društvo za proizvodnju, trgovinu i usluge TIM-COP doo Temerin, osnovano je Ugovorom o osnivanju Društva sa ograničenom odgovornošću kao dvočlano Društvo i Upisano je u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre, Registar privrednih društava broj 73590/2005. (u daljem tekstu: Društvo).

Podaci o prethodnoj registraciji:

Društvo je osnovano 04.12.1992. godine (broj registarskog uložka: 1-10491-00, Trgovinski sud u Novom Sadu).

Osnovna delatnost:

Privredno društvo je registrovano za sledeće najvažnije delatnosti:

- proizvodnja opreme za distribuciju električne energije i opreme za upravljanje električnom energijom
- proizvodnja metalnih delova
- proizvodnja metalnih konstrukcija i delova konstrukcija
- postavljanje električnih instalacija
- izgradnja električnih i telekomunikacionih vodova

Privredno društvo je registrovano za obavljanje poslova spoljnotrgovinskog prometa i pružanje usluga u spoljnotrgovinskom prometu.

Sporedni poslovi:

Privredno društvo nije imalo nikakvih sporednih aktivnosti. Sva novčana sredstva su angažovana u osnovnoj delatnosti.

Vlasništvo i struktura kapitala:

Privredno društvo obavlja svoje delatnosti kao dvočlano društvo, čiji su vlasnici Mijodrag Šljuka sa 85% kapitala i Mirjana Karanović sa 15% kapitala.

Organ upravljanja u Privrednom društvu:

Organ upravljanja je direktor Društva. Prema podacima unetim u registar Agencije za privredne registre po rešenju br.73590 /2005, direktor Društva je Mijodrag Šljuka.

Društvo je saglasno kriterijumima iz Zakona o računovodstvu i prema podacima iz finansijskog izveštaja za 2020.g razvrstano u **srednje** pravno lice.

Sedište Društva je Temerin, Partizanska bb.

Poreski identifikacioni broj Društva je 100455006.

Matični broj Društva je 08413541.

Prosečan broj zaposlenih u 2021. godini bio je 274 (u 2020. godini bio je 254).

Reviziju finansijskih izveštaja za prethodnu 2020. godinu izvršio je Invent Revizija doo Novi Sad i izrazio **pozitivno** mišljenje

Finasijski izveštaji društva za 2021. godinu su odobreni od strane direktora, dana 22.03.2022. godine.

2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji Društva za obračunski period koji se završava 31.12.2021. godine sastavljeni su, po svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa Međunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (u daljem tekstu: MSFI za MSP), Zakonom o računovodstvu („Službeni glasnik RS“ br. 73/2019 i 44/2021) i drugim podzakonskim propisima donetim na osnovu tog Zakona, kao i u skladu i izabranim i usvojenim računovodstvenim politikama Društva.

MSFI za MSP, čiji je prevod objavljen u „Službeni glasnik RS“ br. 83/18, primenjuju se u Republici Srbiji i za sastavljanje finansijskih izveštaja za 2021.godinu.

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa MSFI za MSP i u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br. 89/20). Prema Zakonu o računovodstvu redovan godišnji finansijski izveštaji pravnih lica koja primenjuju MSFI za MSP obuhvata: bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu, izveštaj o tokovima gotovine, statistički izveštaj i napomene uz finansijske izveštaje.

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Sl. glasnik RS“, br. 89/20 - u daljem tekstu: Pravilnik o kontnom okviru).

Svi podaci iskazani su u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drukčije navedeno.

Prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja Društvo je primenilo usvojene računovodstvene politike koje su obelodanjene u tački 3, a koje su bazirane na MSFI za MSP i drugim važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije. Računovodstvene politike su primenjene dosledno, osim tamo gde je drugačije naznačeno.

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju redovne (pojedinačne) finansijske izveštaje Društva za 2021.godinu.

Društvo nema zavisna društva i ne sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje.

2.1. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA I RIZICI

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo poslovati u neograničenom vremenskom periodu i da će nastaviti sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

Globalni izazov u 2021. godini, ostaje epidemija virusa „SARS-Co-2“, koja generalno ima negativan uticaj i na globalnu i na domaću ekonomiju. Društvo smatra da će trenutna situacija uticati najviše u smislu neizvesnog budućeg poslovanja. Iz tih razloga, a ne toliko zbog smanjene likvidnosti, Društvo je prihvatilo sve mere Vlade Republike Srbije.

Rukovodstvo Društva preduzima sve neophodne zdravstvene mere i mere obezbeđivanja kontinuiteta poslovanja.

Društvo nije tržišno vezano za Ukrajinu i Rusku federaciju ali najnovija dešavanja vezana za ratna dejstva u Ukrajini već se primećuju u načinu poslovanja dobavljača koji robu (repromaterijal) mogu da nabave samo avansnim plaćanjem (sirovine su iz Ukrajine i Ruske federacije). Eventualne posledice na privredu Srbije i naše poslovanje je nemoguće predvideti.

2.2. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Ciljevi upravljanja rizicima finansijskih instrumenata:

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, finansijskom riziku (kamatnom) i riziku likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju umanjeanjem izloženosti Društva ovim rizicima.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik:

Društvo je osetljivo na prisustvo sistemskih rizika koji podrazumevaju rizike ekonomskog okruženja u okviru države, privredne grane i sl. na koje Društvo ne može da utiče: inflacija, promena poreskih propisa, carinskih propisa, limitiranje kamatnih stopa, privrednog okruženja, konkurencije, sirovinske baze i sl.

Ukoliko postoje nesistemski rizici, oni se identifikuju kroz uspešnost poslovanja uprave Društva.

Finansijski rizik:

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskom riziku koji se javlja kao rizik od promene kamatnih stopa. Zadatak upravljanja finansijskim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost finansijskim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Kamatni rizik:

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na obavezama kod kojih su kamatne stope varijabilne. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njihov uticaj.

Kreditni rizik:

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva. Kreditni rizik obuhvata potraživanja.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Društvo primenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

Rizik likvidnosti:

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku mora da ispunjava sve svoje dospele obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa priliva finansijskih sredstava i dospeća obaveza.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI za MSP i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekte na iznose iskazane u finansijskim izveštajima i napomenama uz finansijske izveštaje.

Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan bilansa stanja.

3.2. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata valutne klauzule

Monetarne stavke (novčane jedinice koje se poseduju i imovina i obaveze koje će biti primljene ili isplaćene u fiksnom ili utvrdivom broju novčanih jedinica) koje glase na fiksni iznos strane valute na dan bilansa stanja preračunavaju u njihovu dinarsku protivvrednost primenom zvaničnog srednjeg deviznog kursa Narodne banke Srbije važećim na taj dan (**Napomena 10.**). Poslovne promene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinarsku protivvrednost primenom zvaničnih deviznih kurseva Narodne banke Srbije važećim na dan poslovne promene.

Isto tako, za potraživanja i obaveze u zemlji za koje je ugovorena valutna klauzula, utvrđuju se razlike u odnosu na ugovoreni kurs strane valute na dan bilansa (**Napomena 10.**).

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza iskazanih u stranim sredstvima plaćanja i preračunom transakcija u toku godine evidentiraju se u bilansu uspeha, kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi.

Pozitivni i negativni efekti ugovorenih deviznih klauzula u vezi potraživanja i obaveza, nastali primenom ugovorenog kursa, takođe se iskazuju kao deo finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

3.3. Uporedne informacije

Uporedne informacije čine finansijski izveštaji Društva za 2020. godinu, koji su bili predmet revizije i za koje je revizija izrazila pozitivno mišljenje (**Napomena 1**).

3.4. Poslovni prihodi

Poslovne prihode čine: Prihodi od prodaje robe, Prihodi od prodaje proizvoda i usluga, Prihodi od aktiviranja učinaka i robe, Povećanje (ili smanjenje) zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda, Ostali poslovni prihodi i Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine (osim finansijske).

Prihodi od prodaje su iskazani u iznosu fakturisane realizacije, tj. izvršene prodaje do kraja obračunskog perioda, pod uslovom da je sa tim danom nastao dužničko - poverilački odnos i da je ispostavljena faktura. Prihod se meri po poštenoj vrednosti primljene nadoknade ili potraživanja, uzimajući u obzir iznos svih trgovačkih popusta i količinskih rabata koje Društvo odobri.

Prihod od prodaje proizvoda se priznaje onda kada su zadovoljeni svi sledeći uslovi:

- Društvo je prenelo na kupca sve značajne rizike i koristi od vlasništva nad proizvodom;
- Društvo ne zadržava učešće u upravljanju prodatim proizvodima u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti zadržava efektivnu kontrolu nad prodatim proizvodima;
- Iznos prihoda se može pouzdano izmeriti;
- Verovatan je priliv ekonomske koristi povezane sa tom transakcijom u Društvo;
- Troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi sa transakcijom mogu se pouzdano izmeriti.

Prihodi od usluga iskazani su srazmerno stepenu završenosti usluge na dan bilansiranja. Računovodstveno obuhvatanje Poslovnih prihoda na osnovu Ugovora o izgradnji u finansijskim izveštajima Društva vrši se u skladu sa MSFI za MSP. Društvo priznaje prihode po osnovu ugovora i troškove povezane sa Ugovorom o izgradnji kao prihode u zavisnosti od stepena izvršenja ugovora na kraju izveštajnog perioda (metod procenta dovršenosti).

3.5. Poslovni rashodi

Poslovne rashode čine: Nabavna vrednost prodate robe, Troškovi materijala goriva i energije, Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi, Troškovi proizvodnih usluga, Troškovi amortizacije, Troškovi rezervisanja, Nematerijalni troškovi I Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine (osim finansijske).

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

- rashodi se priznaju, odnosno evidentiraju i iskazuju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri;
- rashodi se priznaju na osnovu neposredne povezanosti rashoda sa prihodima (načelo uzročnosti);
- kada se očekuje da će ekonomske koristi priticati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodom može da se ustanovi u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju putem postupka sistemske i razumne alokacije;
- rashodi se priznaju kada izdatak ne donosi nikakve ekonomske koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomske koristi ne ispunjavaju uslove ili su prestale da ispunjavaju uslove za priznavanje u bilansu stanja kao sredstvo;
- rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva.

3.6. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja su kamata i drugi troškovi u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Društvo sve troškove pozajmljivanja priznaje kao rashod periodu u kome su nastali.

3.7. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode i rashode od kamata-prema trećim licima (nezavisno da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja); prihode i rashode od kursnih razlika i efekata valutne klauzule—prema trećim licima.

3.8. Lizing

Lizing je ugovor kojim davalac lizinga prenosi na korisnika lizinga, u zamenu za jednu ili niz rata, pravo da koristi predmet lizinga na vremenski period za koji su se dogovorili.

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing ukoliko se njim suštinski prenose svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom.

U momentu zaključivanja ugovora finansijski lizing se priznaje kao sredstvo i obaveza u Bilansu stanja po fer vrednosti sredstva koja su predmet lizinga ili po sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja za lizing, ako je ona niža, isključujući iznos kamate, za plaćanje budućih zakupnina. Svi inicijalni direktni troškovi korisnika lizinga dodaju se iznosu koji je priznat kao sredstvo.

Otplata lizinga deli se na kamatu i vraćanje glavnice prema izračunatim anuitetima. Troškovi kamate terete rashod perioda, odnosno bilans uspeha na proporcionalnoj osnovi, na preostali saldo zakupnine. Razlike između buduće vrednosti minimalnih plaćanja zakupa i njihovih sadašnjih vrednosti predstavlja buduće plaćanje zakupa, koji se evidentira kao finansijska razlika po osnovu zakupa.

Društvo vrši amortizaciju sredstava koja su predmet lizinga u skladu sa Odeljkom 17-Nekretnine, postrojenja i oprema (MSFI za MSP), **Napomena 3.10.**

3.9. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se na početku meri po nabavnoj vrednosti, a nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrednosti umanjenoj za celokupnu akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Amortizacija nematerijalne imovine vrši se putem proporcionalnog metoda, i to primenom stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja, na osnovicu koju čini nabavna vrednost umanjen za rezidualnu vrednost i to od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je stavljeno u upotrebu.

Koristan vek nematerijalne imovine koja nastaje iz ugovornih ili drugih zakonskih prava ne treba da bude duži od perioda ugovornih ili drugih zakonskih prava, ali može da bude kraći ili duži, zavisno od perioda tokom kog Društvo očekuje da koristi tu imovinu.

Osnovica za obračun amortizacije nematerijalne imovine raspoređuje se sistematski tokom njenog procenjenog korisnog veka trajanja.

Amortizacija započinje kada je nematerijalna imovina dostupna za upotrebu, odnosno kada je na lokaciji ili u stanju koje je neophodno da bi se ona mogla koristiti na način na koji rukovodstvo to namerava.

Preostala vrednost, odnosno neto iznos koji Društvo očekuje da će dobiti za sredstvo na kraju njegovog korisnog veka trajanja, po odbitku očekivanih troškova otuđenja, smatra se jednakom nuli.

Amortizacija softvera, licenci i ostalih prava vrši se u zavisnosti od perioda na koji je ugovorena licenca za pravo korišćenja softvera i drugih prava i ostalih relevantnih faktora (poput očekivane upotrebe, tehničke i tehnološke i druge zastarelosti, itd.).

Period amortizacije, odnosno amortizacione stope nematerijalne imovine su:

Opis	Korisni vek trajanja (u godinama)	Stopa amortizacije
Softver, licence i ostala prava	10	10,00%
Ostala nematerijalna imovina	10	10,00%

Period amortizacije i metod amortizacije preispituju se na kraju poslovne godine, ukoliko postoje naznake da je došlo do značajne promene u odnosu na prethodni period.

Promene perioda i metode amortizacije se računovodstveno obuhvataju kao promene u računovodstvenim procenama.

Nematerijalna imovina prestaje da se priznaje po njenom otuđivanju ili kada se od njenog korišćenja ili otuđenja ne očekuju buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja nematerijalne imovine utvrđuju se kao razlika između neto primljenih sredstava i knjigovodstvenog iznosa sredstva i predstavljaju prihod ili rashod u bilansu uspeha.

3.10.Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalne stavke koje se drže za korišćenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe, i za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Društvo priznaje nabavnu vrednost neke nekretnine, postrojenja i opreme kao sredstvo ako, i samo ako:

- je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom prilivati u Društvo,
- se nabavna vrednost /cena koštanja tog sredstva može pouzdano odmeriti,
- je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema objavljenom podatku Republičkog organa nadležnog za poslove statistike u mesecu nabavke.

Oprema su i sredstva alata i inventara sa malim vrednostima ali u većem broju nabavljenih u istom mesecu i čiji je korisan vek trajanja duži od godinu dana. Takva sredstva se grupišu i evidentiraju kao sredstvo veće vrednosti.

Alat i sitan inventar koji zadovoljavaju uslove iz stava 1. i 2. priznaju se kao oprema, a ako ne zadovoljavaju navedene uslove iskazuju se kao zalihe.

Rezervni delovi koji ne zadovoljavaju navedene uslove, prilikom ugradnje, iskazuju se kao trošak poslovanja.

Ulaganja koja imaju karakter tekućeg održavanja nekretnina, postrojenja i opreme predstavljaju rashod perioda u kome su nastala.

Zemljište i objekti su zasebna sredstva i zasebno se evidentiraju, čak i u slučaju kada su zajedno stečeni.

Nekretnina, postrojenje i oprema, koji ispunjavaju uslove da budu priznati kao sredstvo, odmeravaju se po svojoj nabavnoj vrednosti/ceni koštanja. Nabavna vrednost se sastoji od nabavne cene uvećane za sve zavisne troškove nabavke, a umanjene za trgovinske popuste i rabate. Stavke nekretnina, postrojenja i opreme izrađene u sopstvenoj režiji, priznaju se u visini cene koštanja uz uslov da ona ne prelazi neto tržišnu vrednost.

Nakon početnog priznavanja stavke nekretnina se vrednuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za celokupnu akumuliranu amortizaciju i celokupne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava i to od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je stavljeno u upotrebu.

Osnovica za amortizaciju sredstva je nabavna vrednost/cena koštanja.

Preostala vrednost, odnosno neto iznos koji Društvo očekuje da će dobiti za sredstvo na kraju njegovog korisnog veka trajanja, po odbitku očekivanih troškova otuđenja, smatra se jednakom nuli.

Amortizacija sredstva započinje kada je sredstvo raspoloživo za korišćenje, odnosno kada se nalazi na lokaciji i u stanju koje je neophodno da sredstvo funkcioniše na način koji rukovodstvo Društva očekuje.

Amortizacija sredstva prestaje kada se sredstvo isknjiži, što znači da se sredstvo amortizuje čak i ako se ne koristi.

Amortizacione stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, su sledeće:

Opis	Korisni vek trajanja (u godinama)	Stopa amortizacije (u%)
GRAĐEVINSKI OBJEKTI		
Građevinski objekti visokogradnje i niskogradnje armiranobetonske konstrukcije (zgrade, mostovi, tuneli nadvožnjaci, lukobrani, naftovodi, vodovodi, plinovodi i dalekovodi), kao i postrojenja koja se smatraju samostalnim građevinskim objektom	40	2,50%
Građevinski objekti-trafostanica	40	2,50%
Ostali građevinski objekti	40	2,50%
POSTROJENJA I OPREMA		
OPREMA U RADIONICI		
Oprema za izradu metalnih konstrukcija-stabilna	33	3,00%
Stabilni kompresori	33	3,00%
Farbara	33	3,00%
Oprema za obradu lima	20	5,00%
Ostala oprema u radionici	20	5,00%
KANCELARIJSKA OPREMA		
Računari i štampači	5	20,00%
Pisaće i računске mašine	6	16,50%
Nameštaj ostali	9	11,00%
Nameštaj od drveta	9	11,00%
Fotokopiri	9	11,00%
Klime i ventilacija	9	11,00%
Telefoni i telefonske centrale	9	11,00%
Oprema za zagrevanje prostorija	8	12,50%
Tv aparati i projektori	8	12,50%
Ostala kancelarijska oprema	8	12,50%
TRANSPORTNA SREDSTVA		
Putnički automobili	12	8,00%
Autodizalice-kamioni	20	5,00%
Prikolice	20	5,00%
Kombi vozila teretna	20	5,00%
Džipovi	20	5,00%
Viljuškari	20	5,00%
Autobusi	20	5,00%
Ostala nepomenuta transportna sredstva	20	5,00%

Opis	Korisni vek trajanja (u godinama)	Stopa amortizacije (u%)
OPREMA ZAŠTITE NA RADU		
Oprema zaštite na radu	10	10,00%
OPREMA U GRAĐEVINARSTVU		
Bageri	20	5,00%
Vibro žabe i razbijači	10	10,00%
Sekačice za asfalt	12	8,00%
Skele i korpe	12	8,00%
Alat za oblikovanje metala	10	10,00%
Kompresori pokretni	20	5,00%
Hidraulične platforme	12	8,00%
Ostala oprema u građevinarstvu	12	8,00%
POKRETNNA OPREMA		
Bušilice i brusilice	10	10,00%
Oprema za obradu i savijanje lima	10	10,00%
ASR usisivači,prese i sl.	10	10,00%
Merni instrumenti	20	5,00%
Nameštaj od metala	20	5,00%
Elektroagregati	12	8,00%
Aparati za varenje	12	8,00%
Oprema za održavanje osnovnih sredstava	10	10,00%
Specijalni alat mehanički-gravirke	10	10,00%
Oprema za ispitivanje	20	5,00%
Ostala pokretna oprema	20	5,00%
ALAT		
Alat	10	10,00%
Ostali alat	5	20,00%
INVENTAR		
Inventar	10	10,00%
Ostali inventar	12	8,00%

Korisni vek trajanja nekretnine, postrojenja i opreme, odnosno amortizacione stope i metod obračuna amortizacije, preispituju se na kraju poslovne godine i ako su očekivanja zasnovana na novim procenama značajno različita od prethodnih onda se ona računovodstveno obuhvataju kao promena računovodstvene procene, a obračunati troškovi amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

3.11. Zalihe

Zalihe su sredstva:

- koja se drže radi prodaje u uobičajenom toku poslovanja
- u procesu proizvodnje za takvu prodaju ili
- u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši u proizvodnom procesu ili prilikom pružanja usluga

Zalihe se mere po nabavnoj ceni, odnosno po ceni koštanja ili po neto tržišnoj vrednosti, u zavisnosti od toga koja je vrednost niža.

Procenjivanje zaliha materijala, rezervnih delova, sitnog inventara i robe vrši se na način propisan u Odeljku 13. Zalihe (MSFI za MSP).

U nabavnu vrednost zaliha uključuju se svi troškovi nabavke i drugi troškovi koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje (nabavna cena, uvozne carine i druge dažbine, troškovi prevoza, manipulativni i dr. troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju gotovih proizvoda, materijala i usluga). Trgovački popusti, rabati i dr. slične stavke oduzimaju se pri određivanju troškova nabavke.

Troškovi proizvodnje zaliha obuhvataju troškove direktno vezane za jedinice proizvodnje, kao što je direktan rad, kao i sistematsku alokaciju fiksnih i varijabilnih opštih troškova proizvodnje, nastalih prilikom konverzije materijala u gotove proizvode.

Opšti fiksni troškovi proizvodnje su oni indirektni troškovi proizvodnje koji ostaju relativno isti, bez obzira na obim proizvodnje, kao što su amortizacija i održavanje proizvodnih objekata i opreme i troškovi upravljanja i administracije koji se odnose na proizvodnju.

Opšti varijabilni troškovi proizvodnje su oni indirektni troškovi proizvodnje koji se menjaju direktno ili skoro direktno u zavisnosti od obima proizvodnje, kao što su indirektni materijal i indirektni rad.

Sopstvene usluge kod nabavke zaliha se priznaju u nabavnu vrednost najviše po tržišnoj ceni (npr: troškovi utovara i istovara u sopstvenoj režiji, prevoz i slično), dok se neuobičajeno visoki troškovi iskazuju na teret rashoda perioda u kome su nastali.

Vrednost izvršene usluge prevoza zaliha sopstvenim kamionom prilikom nabavke utvrđuje se na osnovu za ove potrebe sastavljene specifikacije troškova u kojoj su sadržani podaci o trošku rada, goriva i amortizacije. Tržišna vrednost usluga prevoza utvrđuje se po zvaničnom cenovniku prevoznika ili na osnovu dobijene ponude prevoznika.

Cenu koštanja čine:

- troškovi direktnog materijala,
- troškovi direktnog rada,
- indirektni, odnosno opšti proizvodni troškovi.

U vrednost zaliha gotovih proizvoda se ne uključuju, već predstavljaju rashode perioda u kome su nastali, sledeći troškovi:

- opšti administrativni troškovi,
- troškovi amortizacije i održavanja neproizvodnih stalnih sredstava,
- troškovi kamate,
- troškovi: marketinga, reklame, prodaje, distribucije i reprezentacije,
- troškovi neuobičajeno velikog otpisa otpadnog materijala, rada ili drugih proizvodnih troškova,
- troškovi članarina,
- troškovi istraživanja,
- troškovi razvoja, osim kada se ti troškovi odnose na dizajn ili konstrukciju predmeta namenjenih prodaji.

Za utvrđivanje troškova koji ulaze u vrednost zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje koristi se:

- metod radnih naloga, gde se radnim nalogom navodi direktan rad, direktan materijal, indirektan trošak, ključ primenjen za njegovu alokaciju i iznos troška po jedinici;

U slučaju kada je neto prodajna cena zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda niža od njihove cene koštanja, vrši se delimičan otpis do neto prodajne cene.

Neto prodajna cena predstavlja procenjenu prodajnu cenu, umanjenu za troškove prodaje i troškove dovršenja (kod nedovršene proizvodnje).

Zalihe usluga čine direktni troškovi i indirektni troškovi nastali u vezi sa pružanjem usluga. Direktni troškovi usluga su direktni troškovi, za rad osoblja koje direktno učestvuje u pružanju usluga, direktni troškovi materijala i ostali direktni troškovi, kao što je angažovanje spoljnih eksperata i slično. Indirektni troškovi usluga su troškovi pomoćnog materijala, energije utrošene za pružanje usluga, amortizacija i održavanje opreme koja učestvuje u izvršenju usluge, troškovi nadzornog osoblja i slično.

Za vrednovanje zaliha materijala i robe koristi se metod prosečnih ponderisanih cena .

Smanjenje vrednosti zaliha vrši se kada je neto prodajna cena manja od cene koštanja, ili nabavne cene zaliha.

3.12. Umanjenje vrednosti imovine

Društvo na svaki datum izveštavanja ocenjuje da li je zalihama umanjena vrednost. Procena se vrši poređenjem knjigovodstvene vrednosti svake stavke zaliha (ili grupe sličnih stavki) sa prodajnom cenom umanjenu za troškove finaliziranja i prodaje. Ako je stavki zaliha (ili grupi sličnih stavki) umanjena vrednost, treba da se smanji knjigovodstvena vrednost zaliha (ili grupe) na njenu prodajnu cenu umanjenu za troškove finaliziranja i prodaje. Ovo smanjenje je gubitak zbog umanjenja vrednosti i priznaje se odmah u dobitak ili gubitak.

Ako je neizvodljivo odrediti prodajnu cenu umanjenu za troškove finaliziranja i prodaje za zalihe stavku po stavku, Društvo može da grupiše stavke zaliha koje se odnose na istu proizvodnu liniju koji imaju slične namene ili krajnje korisnike i koje se proizvode i reklamiraju u istoj geografskoj oblasti za svrhe ocene umanjenja vrednosti.

Nova procena prodajne cene umanjene za troškove finaliziranja i prodaje vrši se na svaki naredni datum izveštavanja. Kada okolnosti koje su prethodno uzrokovale umanjenje vrednosti zaliha više ne postoje ili kada postoji jasan dokaz povećanja prodajne cene umanjene za troškove finaliziranja i prodaje zbog promenjenih ekonomskih okolnosti, Društvo stornira iznos umanjenja vrednosti (storniranje je ograničeno na iznos prvobitnog gubitka zbog umanjenja vrednosti), tako da je nova knjigovodstvena vrednost manja od nabavne vrednosti i promenjene prodajne cene umanjene za troškove finaliziranja i prodaje.

3.13. Finansijski instrumenti

Finansijski instrument je ugovor na osnovu koga nastaje finansijsko sredstvo jednog društva i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog društva. Društvo je odabralo primenu Odeljka 11 -Finansijski instrumenti.

3.13.1. Finansijska sredstva

Društvo priznaje finansijska sredstva u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada je došlo do isteka ugovornog prava ili prenosa prava na prilive gotovine po osnovu tog sredstva, i kada je Društvo izvršilo prenos svih rizika i koristi koji proističu iz vlasništva nad finansijskim sredstvom.

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po ceni transakcije uvećanoj i za direktno pripisive transakcione troškove (osim u slučaju kada se radi o finansijskim sredstvima koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, kada se transakcioni troškovi tretiraju kao rashodi perioda). Finansijska sredstva Društva uključuju:

- *gotovinu,*
- *kratkoročne depozite,*
- *potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja,*
- *date pozajmice,*

Gotovina (gotovinski ekvivalenti) su kratkoročni, visokolikvidni plasmani koji se mogu brzo pretvoriti u poznate iznose gotovine i koje nisu pod uticajem značajnog rizika promene vrednosti.

Depoziti po vidjenju su novčana sredstva kod banaka koja mogu biti povučena u gotovini ili preneti na drugi račun bez prethodne najave banci.

Potraživanja od kupaca se priznaju po nediskontovanom iznosu gotovinskog potraživanja, odnosno po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja.

Prodaju svojih proizvoda i usluga, Društvo vrši na osnovu uobičajenih uslova prodaje i takva potraživanja nisu kamatonosna. Na svaki datum bilansa stanja, knjigovodstvena vrednost potraživanja se analizira sa ciljem da se utvrdi da li postoje objektivni razlozi da knjigovodstvena vrednost neće biti nadoknadjena u celini. Ukoliko postoje, gubitak po osnovu obezvređenja se priznaje u tekućem bilansu uspeha.

Potraživanja koja nisu naplaćena do kraja obračunskog perioda procenjuju se na sledeći način:

Indirektan otpis, odnosno ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 365 dana.

Indikatori verovatne nenaplativosti potraživanja su: kašnjenje kupca u izmirivanju svoje obaveze, blokada računa kupca, nad kupcem je pokrenut postupak stečaja ili likvidacije, prilikom usklađivanja potraživanja i obaveza, kupac ne priznaje iskazano potraživanje, itd.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana (npr: Društvo nije uspeo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu, potraživanje je zastarelo u skladu sa relevantnim propisima kojima se uređuje zastarelost poput ZOO, kupca je nemoguće locirati usled toga što je brisan iz nadležnog registra i sl).

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi direktor uvažavajući ranija iskustva u vezi sa pojedinim kupcima.

Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi direktor Društva.

Kratkoročna potraživanja u stranoj valuti početno se vrednuju u protivvrednosti inostrane valute u odnosu na devizni kurs na datum transakcije. Za uticaj promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate priznaju se kursne razlike koje se evidentiraju u korist ili na teret prihoda. Nenaplaćeno potraživanje na datum bilansa priznaje se prema zaključenom deviznom kursu, a kursne razlike se priznaju kao prihod ili rashod perioda.

Date pozajmice drugim pravnim licima, odobreni su u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima, a uslovi pod kojim se odobravaju utvrđuju se ugovorom. Na svaki datum bilansa stanja, knjigovodstvena vrednost potraživanja za date pozajmice se analiziraju sa ciljem da se utvrdi da li postoje objektivni razlozi da knjigovodstvena vrednost neće biti nadoknadjena u celini. Ukoliko postoje, gubitak po osnovu obezvređenja se priznaje u tekućem bilansu uspeha.

3.13.2. Finansijske obaveze

Društvo priznaje finansijske obaveze u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskatne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od banaka.

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti.

Dužnički instrumenti (obaveze po osnovu zajmova) klasifikovani kao kratkoročne obaveze treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena umanjeno za eventualno obezvređenje.

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

3.14. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina

Rezervisanje se priznaje kada:

- Društvo ima obavezu na datum izveštavanja kao rezultat prošlog događaja;
- je verovatno da će se od Društva zahtevati da prenese ekonomske koristi prilikom izmirenja; i
- iznos obaveze se može pouzdano proceniti.

Društvo odmerava rezervisanje po najboljoj proceni iznosa potrebnog za izmirenje te obaveze na datum izveštavanja. Najbolja procena je iznos koji bi neki subjekt razumno platio da izmiri obavezu na kraju izveštajnog perioda ili da je na taj datum prenese trećoj strani.

Svako korigovanje prethodno priznatih iznosa treba da se priznaje u prihod ili rashod, osim ukoliko rezervisanje nije prvobitno priznato kao deo nabavne vrednosti sredstava.

Rezervisanja su vršena na teret rashoda perioda po osnovu:

- rezervisanja za troškove u garantnom roku;
- rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju;

3.15. Primanja zaposlenih

Primanja zaposlenih su svi oblici naknada koje Društvo daje u razmenu za usluge zaposlenih, uključujući direktore i rukovodstvo. Primanja zaposlenih obuhvataju:

- kratkoročna primanja zaposlenih su primanja zaposlenih (osim otpremnina) koja dospevaju za plaćanje u roku od dvanaest meseci nakon završetka perioda u kome su zaposleni pružali relevantne usluge;
- primanja po prestanku zaposlenja su primanja zaposlenih (osim otpremnina) koja treba isplatiti po prestanku zaposlenja;
- ostala dugoročna primanja zaposlenih su primanja zaposlenih (osim primanja po prestanku zaposlenja i otpremnina) koja ne dospevaju za isplatu u periodu od dvanaest meseci nakon kraja perioda u kojem su zaposleni pružali svoje usluge;
- otpremnine kao primanja zaposlenih prilikom odlaska u penziju;

3.15.1. Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Društvo nije u obavezi da zaposlenima nakon odlaska u penziju isplaćuje naknade koje predstavljaju obavezu penzionog fonda Republike Srbije. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

3.15.2. Obaveze po osnovu otpremnina

U skladu sa Zakonom o radu („Službeni glasnik RS“ broj 24/2005, 61/2005 i 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017, 113/2017 i 95/2018) i Pravilnikom o radu Društva, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini dve prosečne zarade u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Prikaz pretpostavki prilikom izrade rezervisanja kao i fluktuacije zaposlenih prikazane su u **Napomena 6.14.**

3.16. Porez na dobitak

Poreski rashod perioda je iznos obračunatog poreza na dobitak za plaćanje, koji je utvrđen u poreskoj prijavi za porez na dobitak, u skladu sa poreskim propisima.

Više plaćeni iznos poreza za tekući i prethodne periode od iznosa dospelog za plaćanje priznat je kao sredstvo (potraživanje).

3.16.1. Poreski rashod perioda

Poreski rashod perioda predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Sl. glasnik RS“ br. 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014, 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019, 153/2020 i 118/2021). Porez na dobit obračunava se po stopi od 15% na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

Gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

3.16.2. Odloženi porez

Odloženi porez predstavlja iznos koji je povrativ ili plativ u budućem periodu, a koji je nastao kao rezultat transakcija i događaja iz prethodnih perioda. Takav porez nastaje po osnovu razlike između iznosa sredstava i obaveza koji su priznati u bilansu stanja i priznavanja tih iznosa od strane poreskog organa, i prenosa neiskorišćenih poreskih gubitaka i poreskih kredita.

Odložena poreska obaveza ili sredstvo utvrđuje se tako što se važeća ili očekivana poreska stopa primenjuje na odbitne privremene razlike.

Odloženi poreski nastaju po osnovu različitog načina obračunate amortizacije po poreskim propisima u odnosu na amortizaciju obračunatu po računovodstvenim propisima, što se iskazuje kao razlika između računovodstvene i poreske osnovice.

Odloženi porezi nastaju i po osnovu nepriznavanja pojedinih rashoda u poreskom bilansu kao zbog različitog vremenskog perioda priznavanja rashoda u poreskom bilansu.

U finansijskim izveštajima obavezno se vrši prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza.

4. PROMENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I NAKNADNO UTVRĐENE GREŠKE

Materijalno značajnom greškom smatra se iznos koji je viši od 0.5% vrednosti poslovne imovine iskazane u bilansu stanja koji je sastavljen na poslednji dan obračunskog perioda na koji se greška odnosi.

U toku 2021. godine Društvo nije imalo materijalno značajnih grešaka.

5. BILANS USPEHA

5.1. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Domaće tržište		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe	19.236	13.420
Svega	19.236	13.420
Inostrano tržište		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe		
UKUPNO	19.236	13.420

5.2. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Domaće tržište		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	793.918	734.685
Svega domaće tržište	793.918	734.685
Inostrano tržište		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	411.724	381.578
Svega inostrano tržište	411.724	381.578
UKUPNO	1.205.642	1.116.263

5.3. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	37.336	11.657
UKUPNO	37.336	11.657

5.4. POVEĆANJE I SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Nedovršena proizvodnja	121.258	77.747
Nedovršene usluge		
Gotovi proizvodi	26636	13.184
Početne zalihe učinaka (01.01.)	147.895	90.931
Nedovršena proizvodnja	184.850	121.258
Nedovršene usluge		
Gotovi proizvodi	25.332	26.636
Krajnje zalihe učinaka (31.12.)	210.182	147.895
POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA	63.592	56.964
SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA	1.304	

5.5. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL. I DRUGI POSLOVNI PRIHODI

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.	51.967	71.637
Prihodi od zakupnina		
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi	4	334
UKUPNO	51.971	71.971

Materijalno značajna državnu pomoć u toku 2021. god. data radi ublažavanja ekonomskih posledica prouzrokovanih epidemijom bolesti Kovid-19 je u iznosu 11.944 RSD hiljada

5.6. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Nabavna vrednost prodate robe na veliko	26.488	13.416
Nabavna vrednost prodate robe na malo		
UKUPNO	26.488	13.416

5.7. TROŠKOVI MATERIJALA

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi materijala za izradu	609.131	560.619
Troškovi ostalog materijala	6.462	7.127
Troškovi goriva i energije	27.359	25.962
Troškovi rezervnih delova	9.033	5.360
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	14.874	17.268
UKUPNO	666.859	616.336

5.8. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi zarada i naknada zarada	195.378	171.319
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	32.530	28.524
Troškovi naknada po ugovoru o delu		
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima		
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	139	
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora		
Ostali lični rashodi i naknade	14.654	14.365
UKUPNO	242.701	214.208

5.9. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi amortizacije nematerijalne imovine	1.855	3.198
Troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme	23.414	26.506
UKUPNO	25.269	29.704

5.10. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi usluga na izradi učinaka	275.782	231.142
Troškovi transportnih usluga	12.729	14.131
Troškovi usluga održavanja	27.364	22.728
Troškovi zakupnina	160	1.060
Troškovi sajmovi		
Troškovi reklame i propagande	230	1.203
Troškovi istraživanja		100
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih usluga	14.789	10.247
UKUPNO	331.054	280.611

5.11. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškove rezervisanja za garantni rok	183	96
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	1.391	277
Ostala rezervisanja		
UKUPNO	1.574	373

5.12. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi neproizvodnih usluga	6.967	6.713
Troškovi reprezentacije	3.980	3.741
Troškovi premija osiguranja	3.783	3.580
Troškovi platnog prometa	7.713	4.920
Troškovi članarina	589	584
Troškovi poreza	3.597	2.366
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	2.253	1.799
UKUPNO	28.882	23.703

5.13. FINANSIJSKI PRIHODI

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Finansijski prihodi od matičnih,zavisnih i ostalih povezanih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od kamata (od trećih lica)	12	1
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (prema trećim licima)	2.584	317
Prihodi od učešća u dobiti pridruž.prav.lica i zajed.poduhvata		
Ostali finansijski prihodi		
UKUPNO	2.596	318

5.14. FINANSIJSKI RASHODI

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Finansijski rashodi od matičnih, zavisnih i ostalih pobrzanih lica		
Rashodi kamata (prema trećim licima)	9.461	5.664
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (prema trećim licima)	491	2.819
Rashodi od učešća u gubitku pridruž.prav.lica i zajed.poduhvata		
Ostali finansijski rashodi		
UKUPNO	9.952	8.483

5.15. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana		
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	1.221	700
UKUPNO	1.221	700

5.16. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Rashodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana		
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	655	1.343
UKUPNO	655	1.343

5.17. OSTALI PRIHODI

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		62
Dobici od prodaje materijala	449	287
Viškovi		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Prihodi od smanjenja obaveza	255	
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	12.022	8.832
UKUPNO	12.726	9.181

5.18. OSTALI RASHODI

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	2.166	584
Gubici od prodaje materijala	1	1
Manjkovi	510	673
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		122
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi	10.915	2.692
UKUPNO	13.592	4.072

5.19. POREZ NA DOBITAK

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Poreski rashod perioda	6.485	13.092
Odloženi poreski prihodi perioda	472	
Odloženi poreski rashodi perioda		172
UKUPNO	6.013	13.264

TIM-COP doo Temerin
Napomene uz finansijske izveštaje za 2021.god.

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak pre oporezivanja)	45.990	88.225
Neto kapitalni dobici (gubici)		
Usklađivanje i korekcije rashoda u poreskom bilansu	-2.755	-943
Usklađivanje i korekcija prihoda u poreskom bilansu		
Oporeziva dobit	43.235	87.282
Umanjenje za iznos gubitka iz ranijih godina		
Kapitalni dobitak		
Umanjenje za iznos kapitalnih gubitaka ranijih godina		
Poreska osnovica	43.235	87.282
Umanjenje za prihode od dividendi i udela u dobiti		
Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB)	43.235	87.282
Obračunati porez (15%)	6.485	13.092
Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobađanja		
POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)	6.485	13.092

5.20. NETO DOBITAK

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Poslovni prihodi	1.376.473	1.270.275
Poslovni rashodi	-1.322.827	-1.178.351
Poslovni dobitak (gubitak)	53.646	91.924
Finansijski prihodi	2.596	318
Finansijski rashodi	-9.952	-8.483
Dobitak (gubitak) iz finansiranja	-7.356	-8.165
Ostali prihodi	12.726	9.181
Ostali rashodi	-13.592	-4.072
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	1.221	700
Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	-655	-1.343
UKUPNI PRIHODI	1.393.016	1.280.474
UKUPNO RASHODI	1.347.026	1.192.249
Dobitak iz redovnog poslovanja	45.990	88.225
Prihodi od ispravke grešaka iz ranijih godina		
Dobitak pre oporezivanja	45.990	88.225
Poreski rashod perioda	-6.485	-13.092
Odloženi poreski rashodi perioda		-172
Odloženi poreski prihodi perioda	472	
NETO DOBITAK	39.977	74.961

6. BILANS STANJA

6.1. NEMATERIJALNA IMOVINA

	Ulaganja u razvoj	Koncesije, patenti, softver i sl.	goodwil	Ostala nematerijal na ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Avansi za nematerijal nu imovinu	Ukupno
	RSD hiljada	RSD hiljada	RSD hiljada	RSD hiljada	RSD hiljada	RSD hiljada	RSD hiljada
Nabavna vrednost							
Stanje na početku godine		16.030		2.268			18.298
Korekcija početnog stanja							
Nove nabavke		688					688
Prenos sa jednog oblika na drugi							
Otuđivanje i rashodovanje							
Ostalo							
Stanje na kraju godine		16.718		2.268			18.986
Ispravka vrednosti							
Stanje na početku godine		6.447		1.153			7.600
Korekcija početnog stanja							
Amortizacija 2021. godine		1.628		227			1.855
Otuđivanje i rashodovanje							
Obezvređenja							
Ostalo							
Stanje na kraju godine		8.075		1.380			9.455
Neotpisana vrednost 31.12.2021.		8.643		888			9.531
Neotpisana vrednost 31.12.2020.		9.583		1.115			10.698

Društvo nema nematerijalnu imovinu stečenu uz pomoć državnih davanja.
Društvo nema ograničena prava i zaloga na nematerijalnoj imovini.

6.2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljišt e	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investici one nekretni ne	Ostale NPO	NPO u pripremi	Ulaganja na tuđim NPO	Avansi	Ukupno
	RSD hiljada	RSD hiljada	RSD hiljada	RSD hiljada	RSD hiljada	RSD hiljada	RSD hiljada	RSD hiljada	RSD hiljada
Nabavna vrednost									
Stanje na početku godine	3.571	217.651	348.427			51.973		0	621.622
Korekcija početnog stanja									
Nove nabavke		28.222	27.130			122.811		2.257	180.420
Otuđivanje i rashodovanje			-9.824						-9.824
Ostalo									
Stanje na kraju godine	3.571	245.873	365.733			174.784		2.257	792.218
Ispravka vrednosti	0	14.893	85.199			0		0	100.092
Stanje na početku godine									
Korekcija početnog stanja									
Amortizacija 2020. godine	0	5.496	17.918			0		0	23.414
Otuđivanje i rashodovanje			-4.414						-4.414
Obezvređenja									
Ostalo									
Stanje na kraju godine	0	20.389	98.703			0		0	119.092
Neotpisana vrednost 31.12.2021.	3.571	225.484	267.030			174.784		2.257	673.126
Neotpisana vrednost 31.12.2020.	3.571	202.758	263.228			51.973		0	521.530

Kreditni kod banke su obezbeđeni hipotekom prvog reda na nepokretnosti Društva i zalogom na osnovnim sredstvima Društva (**Napomena 6.10**)
Društvo ima osnovna sredstva uzeta u finansijski lizing (**Napomena 6.15**)

6.3. DUGOTROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Ostali dugoročni finansijski plasmani	23.689	24.985
Ostala potraživanja prema ostalim povezanim licima	3.382	3.382
UKUPNO	27.071	28.367

Ostali dugoročni finansijski plasmani se odnose na dugoročno date stambene zajmove zaposlenima.

6.4. ZALIHE

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	186.950	152.328
Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	210.182	147.895
Trgovačka roba		80
Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	7531	15.595
Minus: Ispravka vrednosti plaćenih avansa	-1.293	-1.295
Svega plaćeni avansi u zemlji	6.238	14.300
Plaćeni avansi za zalihe i usluge u inostrantvu	2.645	313
UKUPNO	406.015	314.916

Promene na računu ispravke vrednosti plaćenih avansa su kao što sledi:

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Na dan 1. januara	1.295	0
Ispravka vrednosti plaćenih avansa osnovu umanjenja vrednosti		1.295
Plaćeni avansi otpisani tokom godine kao nenaplativi		
Naplaćeni ili nadoknađeni ispravljeni avansi	-2	
Na dan 31. decembra	1.293	1.295

Sa stanjem na dan 31. decembra 2021. godine, za plaćene avanse u iznosu od 1.293 hiljada din (2020 – 1.295 hiljada din.) je izvršena ispravka vrednosti. Ispravka vrednosti pojedinačno ispravljenih plaćenih avansa se uglavnom odnosi na avanse kod kojih su prisutni pokazatelji verovatne nenadoknadivosti (dobavljač kasni u izmirivanju svojih obaveza ili je pokrenut postupak stečaja i likvidacije, blokada tekućeg računa itd.). Procena nenadoknadivosti plaćenih avansa vrši se pojedinačno za svakog dobavljača, odnosno za svaki pojedinačni avans.

6.5. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Kupci u zemlji – matična, zavisna i ostala povezana lica		
Kupci u zemlji	150.213	197.042
Minus: Ispravka vrednosti potraživanja po osnovu prodaje	-2.832	-2.796
Ukupno kupci u zemlji	147.381	194.246
Kupci u inostranstvu – matična, zavisna i ostala povez. lica		
Kupci u inostranstvu	291.752	88.310
Ukupno kupci u inostranstvu	291.752	88.310
Ostala potraživanja po osnovu prodaje		
UKUPNO	439.133	282.556

Sa stanjem na dan 31. decembra 2021. godine, za potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 2.832 hiljada din (2020 - 2.796 hiljada din.) je izvršena ispravka vrednosti. Ispravka vrednosti pojedinačno ispravljenih potraživanja se uglavnom odnosi na potraživanja od kupaca kod kojih su prisutni pokazatelji verovatne nenaplativosti (kupac kasni u izmirivanju svojih obaveza ili je pokrenut postupak stečaja i likvidacije, blokada tekućeg računa itd.). Procena nenaplativosti potraživanja vrši se pojedinačno za svakog kupca, odnosno za svako pojedinačno potraživanje.

Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja po osnovu prodaje su kao što sledi:

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Na dan 1. januara	2796	3.448
Ispravka vrednosti potraživanja - umanjenja vrednosti	655	48
Potraživanja otpisana tokom godine kao nenaplativa		
Naplaćena ispravljena potraživanja	-619	-700
Na dan 31. decembra	2832	2.796

6.6. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I POREZ NA DODATU VREDNOST

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Potraživanja za kamatu i dividende	5	
Potraživanja od zaposlenih		
Potraživanja od državnih organa i organizacija	180	235
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	5.517	1
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	25	20
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	450	274
Potraživanja po osnovu naknada šteta		
Ostala kratkoročna potraživanja		
SVEGA	6.177	530
PDV po opštoj stopi - ne priznaje se u por. periodu	472	410
PDV po posebnoj stopi - ne priznaje se u por. periodu	20	15
PDV za uvoz dobara po opštoj stopi - ne priznaje se u por. periodu		
PDV za avans po opštoj stopi - ne priznaje se u por. periodu		
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	38.126	31.006
SVEGA	38.618	31.431
UKUPNO	44.795	31.961

6.7. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Ostali kratkoročni finansijski plasmani		
JC&O doo BEOGRAD-ZEMUN		600
Svega		600
Ispravka vrednosti ostalih kratkoročnih finansijskih plasmana		-600
UKUPNO	0	0

Ispravka vrednosti kratkoročnih finansijskih plasmana

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Na dan 1. januara	600	600
Ispravka vrednosti potraživanja - umanjenja vrednosti		
Potraživanja otpisana tokom godine kao nenaplativa		
Naplaćena ispravljena potraživanja	-600	
Na dan 31. decembra	0	600

6.8. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	26.658	35.555
Blagajna		
Devizni račun	4.792	36.852
Devizni namenski račun	2.433	
Ostala novčana sredstva		
UKUPNO	33.883	72.407

6.9. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANICENJA

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Unapred plaćeni troškovi	72	
Potraživanja za nefakturisani prihod		
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	602	657
Ostala aktivna vremenska razgraničenja		
UKUPNO	674	657

6.10. VANBILANSNA AKTIVA

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Tuđa sredstva uzeta u operativni lizing (zakup)		
Preuzeti proizvodi i roba za zajedničko poslovanje		
Roba uzeta u komision i konsignaciju		
Materijal i roba primljeni na obradu i doradu		
Data jemstva, garancije i druga prava	456.258	421.033
Hartije od vrednosti koje su van prometa		
Imovina kod drugih subjekata		
UKUPNO	456.258	421.033

Vanbilansnu aktivu čine sledeće pozicije:

	2021
	RSD hiljada
Hipoteke na građevinsko zemljište I nepokretnosti u korist Raiffeisen banke	106.532
Hipoteke na građevinsko zemljište I nepokretnosti u korist NLB banke	122.339
Zaloga na osnovnim sredstvima-oprema u korist Raiffeisen banke	77.602
Zaloga na osnovnim sredstvima-oprema u korist Pokrajinskog sekretarijata za razvoj	15.377
Date garancije poslovnim subjektima (povraćaj avansa, dobro izvršenje posla I otklanjanje nedostataka u garantnom roku)	134.408
UKUPNO	456.258

6.11. OSNOVNI KAPITAL

	%	2021	2020
		RSD hiljada	RSD hiljada
Akcijski kapital			
Udele doo	100	11.466	11.466
Društveni kapital			
Državni kapital			
UKUPNO		11.466	11.466

6.12. REZERVE

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Zakonske rezerve		
Statutarne i druge rezerve	208	208
UKUPNO	208	208

6.13. NERASPOREĐENA DOBIT

	2021.
	RSD hiljada
Početno stanje – 1.1.2021. god.	402.487
Ispravka greške i promena računovodstvene politike	
Korigovano stanje neraspoređene dobiti ranijih godina	402.487
Isplata dividende	
Neraspoređena dobit ranijih godina	402.487
Ostala povećanja	
Ostala smanjenja	
Neraspoređena dobit tekuće godine	39.977
Stanje na dan 31.12.2021.	442.464

6.14. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja se priznaju kada:

- društvo ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja;
- je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveze; i
- iznos obaveze može pouzdano da se izmeri.

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Rezervisanja za troškove u garantnom roku	1.206	1.116
Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	7.182	6.016
Rezervisanja za troškove sudskih sporova		
Ostala dugoročna rezervisanja		
UKUPNO	8.388	7.132

Rezervisanja za troškove u garantnom roku su izvršena u iznosu od 0,1% Prihoda od prodaje proizvoda i usluga. Dugogodišnje iskustvo i vrsta proizvodnje Društva, koja se ugrađuje u distributivni električni sistem, uvek prati i tehnički prijem proizvoda gde se mogući nedostaci moraju otkloniti pre priključenja na distributivnu mrežu pa se samim tim drastično smanjuju mogući rizici od kasnije mogućih kvarova i reklamacija u garantnom roku.

Društvo iskazuje i rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju na osnovu pretpostavki prikazanih u narednim tabelama:

R/B	Pretpostavke korišćene prilikom izrade obračuna Rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju	2021.	2020.
1	Diskontna stopa	5,00%	5,00%
2	Procenjena stopa rasta prosečne zarade	5,00%	6,00%
3	Procenat fluktuacije	11,00%	9,00%
4	Iznos otpremnine u momentu rezervisanja	182.264	166.212
5	Iznos otpremnine u prethodnom periodu	166.212	152.192
6	Ukupan broj zaposlenih na dan 01.01. tekuće godine	263	230
7	Ukupan broj zaposlenih koji su napustili društvo u toku godine	60	67
8	Od toga broj penzionisanih lica kojima je isplaćena otpremnina prilikom odlaska u penziju	2	2
9	Ukupan broj novozaposlenih u toku godine	84	100
10	Ukupan broj zaposlenih na dan 31.12. tekuće godine	287	263
11	Način priznavanja aktuarskih dobitaka/gubitaka	U okviru bilansa uspeha u celini u periodu u kojem nastaju	

R/B	Efekti obračuna rezervisanja za otpremnine	2021. RSD hiljada	2020. RSD hiljada
1	Iznos obaveze za rezervisanje za otpremnine na dan 01.01. tekuće godine	6016	5.886
2	Trošak tekuće usluge rada	884	598
3	Trošak prošlih usluga		
4	Trošak kamate	290	132
5	Aktuarski dobitak (-gubitak) (7-8)	218	-600
6	Iznos obaveze za rezervisanje za otpremnine na 31.12. tekuće godine (stanje na računu 404) (1+2+3+4+5)	7407	6.016
7	Iznos obaveze za rezervisanje za otpremnine na 31.12. tekuće godine iz tabele rezervisanja sa radnicima	7182	6.016
8	Projektovani iznos rezervisanja na dan 31.12 tekuće godine na osnovu pretpostavki validnih na dan 31.12.prošle godine. Za potrebe utvrđivanja aktuarskih efekata	6964	6.616
9	Iznos stvarno isplaćene otpremnine u toku godine	358	328
	Iznos ukidanja u toku tekuće godine ranije formiranog rezervisanja po osnovu isplate otpremnine	225	147
10	Iznos neto povećanja (-smanjenja) obaveze za rezervisanje (2+3+4+5)	1391	277

6.15. DUGOROČNE OBAVEZE

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Dugoročni krediti u zemlji	408.641	237.063
Dugoročni krediti u inostranstvu		
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	7.718	12.343
Ukupno dugoročni kredit i finansijski lizing	416.359	249.406
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	69.479	38.018
Deo dugoročnog finans.lizinga koji dospeva do jedne godine	3.478	4.625
Ukupno deo dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	72.957	42.643
Dugoročni krediti iskazani u okviru dugoročnih obaveza	343.402	206.763
Ostale dugoročne obaveze	1.925	15.661
UKUPNO DUGOROČNE OBAVEZE	345.327	222.424

Dugoročni krediti i zajmovi

Struktura obaveza po kreditima

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Dugoročni krediti iskazani po amortizovanoj vrednosti		
Finansijski krediti od:		
- banaka i drugih institucija u zemlji	339.162	199.045
- banaka u inostranstvu		
UKUPNO	339.162	199.045

TIM-COP doo Temerin
Napomene uz finansijske izveštaje za 2021.god.

Dospeće dugoročnih kredita

		2021		2020
		RSD hiljada		RSD hiljada
Od 1 do 2 godine	2023.g	180.533	2022.g	113.567
Od 2 do 3 godine	2024.g	95.579	2023.g	62.942
Od 3 do 4 godine	2025.g	19.726	2024.g	18.421
Od 4 do 5 godine	2026.g	15.953	2025.g	4.115
Od 5 do 6 godine	2027.g	16.303	2026.g	
Od 6 do 7 godine	2028.g	11.068	2027.g	
Preko 10 godina				
Stanje na dan 31. decembra		339.162		199.045

Pregled dugoročnih kredita po poveriocima

			2021	2020
	Oznaka valute	Kamatna stopa	RSD hiljada	RSD hiljada
U dinarima:				
<i>Raiffeisen banka</i>	RSD	2,25%-2,95%	145.475	186.757
<i>NLB Banka</i>	RSD	2,70%-3,00%	187.543	
Pokr.sekretarijat za nauku i tehn.razvoj	RSD	0%	6.144	12.288
UKUPNO			339.162	199.045
U valuti:				
<i>Raiffeisen banka</i>	EUR	2,25%-2,95%	1.237	1.589
<i>NLB Banka</i>	EUR	2,70%-3,00%	1.595	
<i>Pokr.sekretarijat za nauku i tehn.razvoj</i>	EUR	0%	52	104
UKUPNO			2.884	1693

Kredit kod banke su obezbeđeni hipotekom I reda na nepokretnosti Društva i zalogom na osnovnim sredstvima Društva

Kredit kod Pokrajinskog sekretarijata za visoko obrazovanje i naučnoistraživačku delatnost je obezbeđen garancijom banke.

Obaveze po osnovu finansijskog lizinga

Pregled obaveza po osnovu finansijskog lizinga po poveriocima

			2021	2020
	Oznaka valute	Kamatna stopa	RSD hiljada	RSD hiljada
U dinarima:				
<i>Raiffeisen leasing</i>	rsd	5.73% -7.12%	3.938	6.733
<i>Unicredit leasing</i>	rsd	0%	290	985
Svega			4.228	7.718
U valuti:				
<i>Raiffeisen leasing</i>	eur	5.73% - 7.12%	33	57
<i>Unicredit leasing</i>	eur	0%	2	8
Svega			35	65

U obaveze po osnovu dugoročnog finansijskog lizinga nisu uključene i (na teret AVR) obaveze za nedospele kamate iz otplatnog plana.

Društvo obelodanjuje ukupna buduća minimalna plaćanja finansijskog lizinga na datum bilansa stanja i njihove sadašnje vrednosti, za svaki od sledećih perioda:

Period	RSD hiljada
Do jedne godine;	3.478
duže od jedne godine, kraće od pet godina;	4.228
duže od pet godina	

Struktura ostalih dugoročnih obaveza

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Odložene obaveze na 24 rate na ime akontacija poreza na dobit	898	2.308
Odložene obaveze na 24 rate na ime poreza i doprinosa na zarade	1.027	13.353
UKUPNO	1.925	15.661

Uredbom o fiskalnim pogodnostima i direktnim davanjima privrednim subjektima u privatnom sektoru radi ublažavanja posledica nastalih usled bolesti Covid-19 propisane su pogodnosti u smislu odlaganja plaćanja javnih prihoda na 24 rate u skladu sa Uredbom. Društvo na ostalim dugoročnim obavezama iskazuje deo od 24 rate javnih prihoda koji dopeva za plaćanje u 2023. godini.

6.16. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložene poreske obaveze obuhvataju iznose poreza na dobit koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Odložena poreska sredstva	1.077	902
Odložene poreske obaveze	-7.622	-7.920
Neto odložena poreska sredstva +(obaveze -)	-6.545	-7.018

Obavezno je prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza.

Odložene poreske obaveze predstavljaju efekat privremenih razlika po osnovu amortizacije obračunate po računovodstvenim i poreskim propisima a prebijenim sa odloženim poreskim sredstvima obračunatim po osnovu rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju.

6.17. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Pasivna vremenska razgraničenja čine:

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Unapred obračunati troškovi	390	235
Unapred naplaćeni prihodi		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije	41.335	82.248
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja		95
UKUPNO	41.725	82.578
Deo dugoročnih odloženih prihoda i primljenih donacija koji dospevaju do jedne godine	36.263	40.913
Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja	390	330
KRA TKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	36.653	41.243
DUGOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	5.072	41.335

Primljene uslovljene donacije su od Ministarstva Privrede (31.030) za zapošljavanje radnika i ulaganje u investicije, Pokrajinskog sekretarijata za regionalni razvoj (2.000) za nabavku opreme i Razvojne Agencije Srbije (8.305) za nabavku opreme i uključivanje u lanac dobavljača.

6.18. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročne kredite u zemlji	247.441	36.337
Kratkoročne kredite u inostranstvu		
Svega	247.441	36.337
Deo dugoročnih kredita koje dospevaju do jedne godine	69.479	38.018
Deo dugoročnih lizinga koje dospevaju do jedne godine	3.478	4.625
Svega	72.957	42.643
UKUPNO	320.398	78.980

6.19. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

Obaveze po osnovu primljenih avansa, depozita i kaucija na dan 31.12.2021. god. Iznose 65.434 hiljada din. i odnose se na primljene avanse od trećih lica u zemlji (31.12.2020. god. iznosile su 94.377 hiljada din.)..

6.20.OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Dobavljači matična, zavisna i ostala povezana lica u zemlji		
Dobavljači matična, zavisna i ostala povez.lica u inostran.		
Dobavljači u zemlji	365.103	341.622
Dobavljači u inostranstvu	12.677	454
Ostale obaveze iz poslovanja		
UKUPNO	377.780	342.076

Društvo se bavi proizvodnjom opreme za distribuciju električne energije I izradom metalnih proizvoda pa sam sklop proizvoda ima značajnu cenu i samim tim i nabavke od dobavljača imaju značajne vrednosti.

Obaveze prema dobavljačima nisu kamatonosne.

6.21. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze za zarade I naknade zarada		
Obaveze za zarade I naknade zarada-koje se refundiraju	288	175
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima		
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
Ostale obaveze-troškovi platnog prometa	2	
Ostale obaveze-Odložene obaveze na 24 rate na ime poreza I doprinosa na zarade koji dospeva u 2022.godini	12.326	11.299
Ostale obaveze-objedinjena naplata	162	99
Svega	12.778	11.573
Obaveze PDV-opšta stopa		
Obaveze PDV-posebna stopa		
Obaveza za PDV po primljenim avansima po opštoj stopi		
Obaveza za PDV po primljenim avansima po posebnoj stopi		
Obaveza za PDV na manjkove po opštoj stopi	85	112
Obaveza za PDV na manjkove po posebnoj stopi		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatu vrednost i prethodnog poreza		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	91	83
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine		
Svega	176	195
Obaveze za poreza na dobitak		1.809
Obaveze za poreza na dobitak-Odložene obaveze na 24 rate koji dospeva u 2022.godini	1.539	769
UKUPNO	14.493	14.346

6.22.VANBILANSNA PASIVA

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze za sredstva uzeta u operativni lizing (zakup)		
Obaveze za preuzete proizvode i robu za zaj.poslovanje		
Obaveze za robu uzetu u komision i konsignaciju		
Obaveze za materijal i robu primljenu na obradu i doradu		
Obaveze za data jemstva, garancije i druga prava	456.258	421.033
Obaveze za hartije od vrednosti koje su van prometa		
Obaveze za imovinu kod drugih subjekata		
UKUPNO	456.258	421033

Vanbilansnu pasivu čine sledeće pozicije:

	2021
	RSD hiljada
Hipoteke na građevinsko zemljište I nepokretnosti u korist Raiffeisen banke	106.532
Hipoteke na građevinsko zemljište I nepokretnosti u korist NLB banke	122.339
Zaloga na osnovnim sredstvima-oprema u korist Raiffeisen banke	77.602
Zaloga na osnovnim sredstvima-oprema u korist Pokrajinskog sekretarijata za razvoj	15.377
Date garancije poslovnim subjektima (povraćaj avansa, dobro izvršenje posla I otklanjanje nedostataka u garantnom roku)	134.408
UKUPNO	456.258

6.23.UKUPNA AKTIVA-UKUPNA PASIVA

	2021	2020
	RSD hiljada	RSD hiljada
Stalna imovina	709.728	560.595
Obrtna imovina	924.500	702.497
Odložena poreska sredstva		
UKUPNA AKTIVA	1.634.228	1.263.092
Kapital	454.138	414161
Dugoročna rezervisanja I obaveze	353.715	229.556
Odložene poreske obaveze	6.545	7.018
Dugoročno odloženi prihodi I primljene donacije	5.072	
Kratkoročne obaveze	814.758	612.357
UKUPNA PASIVA	1.634.228	1.263.092

6.24. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

U skladu sa čl. 22. Zakona o računovodstvu društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Društvo je sa stanjem na dan 31.10.2020. god. svojim dužnicima i poveriocima dostavilo izvod otvorenih stavki. Veoma značajan broj izvoda otvorenih stavki Društvo je dobilo na usaglašavanje kako tokom 2021. godine tako i na 31.12.2021. godine.

Stanje neusaglašenih potraživanja i obaveza na gore navedeni datum je sledeće:

	2021.
NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA	
Broj neusaglašenih potraživanja	3
Broj ukupnih potraživanja	158
% broja neusaglašenih u ukupnom broju potraživanja	1,90%
Ukupan iznos neusaglašenih potraživanja	2.183
Ukupan iznos potraživanja	439.133
% iznosa neusaglašenih u ukupnom iznosu potraživanja	0,50%
NEUSAGLAŠENE OBAVEZE	
Broj neusaglašenih obaveza	16
Broj ukupnih obaveza	791
% broja neusaglašenih u ukupnom broju obaveza	2,02%
Ukupan iznos neusaglašenih obaveza	1.008
Ukupan iznos obaveza	377.780
% iznosa neusaglašenih u ukupnom iznosu obaveza	0,27%

Potraživanja i obaveze po datim i primljenim avansima je u potpunosti usaglašeno.

Potraživanja i obaveze sa državnim organima, bankama i lizing kućama je u potpunosti usaglašeno.

7. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

Većinski vlasnik Društva je Mijodrag Šljuka u čijem se vlasništvu nalazi 85% udela Društva. Preostalih 15% udela nalazi se u vlasništvu Mirjane Karanović.

Društvo nema transakcije sa povezanim licima

8. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA IMOVINA

Društvo sa stanjem na dan 31.12.2021.godine vodi jedan sudski spor koji se vode protiv društva po osnovu radnih odnosa, Društvo ne očekuje gubitke ni odlive sredstava, a u slučaju suprotnog, navedeno ne bi bilo od materijalnog značaja. Shodno tome Društvo nije vršilo rezervisanje za potencijalne gubitke po sudskim sporovima.

9. DATUM ODOBRAVANJA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I DOGAĐAJI NAKON DANA BILANSA STANJA

Finansijski izveštaji za 2021. godinu čiji su sastavni deo ove Napomene, odobrene su odlukom Direktora dana 22.03.2022.godine.

Značajan događaj nakon dana Bilansa je sklapanje Ugovora sa Opštinom Temerin, kojim Opština Temerin otuđuje u korist Društva neizgrađeno građevinsko zemljište katastarske parcele 7340/6, površine 3ha62a65m2, bez naknade, a radi realizacije projekta izgradnje dodatnih objekata koji su u funkciji realizacije investicionog projekta kojim se unapređuje lokalni ekonomski razvoj.

Drugih događaja, sem pomenutih u tački 2.1, a koji bi imali uticaja na finansijsko izveštavanje 2021. godine, nije bilo.

10. DEVIZNI KURSEVI

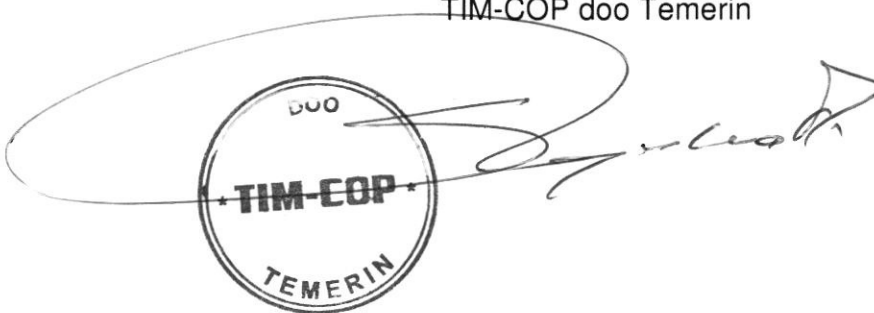
Zvanični srednji kursevi NBS primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u funkcionalnu valutu su bili sledeći:

	31.12.2021	31.12.2020
EUR	117,5821	117,5802
USD	103,9262	95,6637

Za obaveze po osnovu Ugovora o Finansijskom lizingu sa Raiffeisen leasingom korišćen je prodajni devizni kurs NBS :

	31.12.2021	31.12.2020
EUR	117,9348	117,9329

TIM-COP doo Temerin

A circular stamp with the text "TIM-COP" in the center and "TEMERIN" at the bottom. Above the stamp, the text "TIM-COP doo Temerin" is written. A large, stylized handwritten signature is written across the stamp and extends to the right.